|  |  |
| --- | --- |
|  | **ЗАТВЕРДЖЕНО**  Рішенням наглядової ради  Акціонерного товариства «Сумський завод насосного та енергетичного машинобудування «Насосенергомаш»  Протокол №61 від 14 лютого 2019 року |
|  | |
|  | |
|  | |
|  | |
|  | |
|  | |
|  | |
| **ПОРЯДОК** | |
| **проведення конкурсу з відбору суб’єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності** | |
| **АТ «Сумський завод «Насосенергомаш»** | |
|  | |
|  | |
|  | |
|  | |
|  | |
|  | |
|  | |
|  | |
|  | |
|  | |
| **м. Суми, 2019 р.** | |

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ
   1. Цей порядок проведення конкурсу з відбору суб’єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності (далі – **Порядок**) розроблений на підставі Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – **Закон про аудит**) та інших законодавчих та нормативно-правових актів України (далі – **законодавство**).
   2. Цей Порядок встановлює правила проведення Акціонерним товариством «Сумський завод насосного та енергетичного машинобудування «Насосенергомаш» (далі – **Товариство**) конкурсу з відбору Товариством суб’єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності Товариства (далі – **конкурс**).
   3. У цьому Порядку терміни вживаються в такому значенні:
      1. **Аудиторський комітет** – комітет Наглядової ради з питань аудиту або інший орган (підрозділ), на який відповідно до Закону про аудит покладено відповідні функції аудиторського комітету і який є відповідальним за проведення конкурсу;
      2. **Наглядова рада** – наглядова рада Товариства;
      3. **претендент** – суб’єкт аудиторської діяльності, який виявив бажання взяти участь у конкурсі та подав документи, передбачені умовами конкурсу та опубліковані в інформаційному повідомленні про проведення конкурсу;
      4. **конкурсна пропозиція** – пропозиція претендента щодо строку виконання та вартості послуг;
      5. **претендент конкурсу** – претендент, який подав документи, що відповідають умовам конкурсу, та якого допущено до участі в конкурсі;
      6. **підтвердні документи** – заява про участь у конкурсі, документи, в яких зазначено правовий статус претендента, склад аудиторів, які безпосередньо виконуватимуть послуги з обов’язкового аудиту фінансової звітності, документи, що підтверджують право на виконання таких робіт, документи, що підтверджують досвід претендента конкурсу та інші передбачені цим Порядком;
      7. **тендерна документація** – документація щодо умов проведення конкурсу, що розробляється та затверджується Товариством, що діє як замовник, і оприлюднюється для вільного доступу на веб-сайті Товариства.
   4. Інші терміни, наведені в цьому Порядку, зокрема, «аудитор», «суб’єкт аудиторської діяльності», «аудиторська діяльність», «аудит фінансової звітності», «підприємства, що становлять суспільний інтерес» вживаються у значеннях, наведених у Законі про аудит та інших нормативно-правових актах, які регулюють відносини, що виникають при провадженні аудиторської діяльності.
   5. Основним завданням з обов’язкового аудиту фінансової звітності Товариства є перевірка суб’єктом аудиторської діяльності відповідно до вимог Закону про аудит та міжнародних стандартів аудиту фінансової звітності Товариства. Тендерна документація може містити додаткові завдання, які повинен виконати суб’єкт аудиторської діяльності при проведенні аудиту.
   6. Товариство забезпечує вільний доступ усіх претендентів до участі у конкурсі відповідно до цього Порядку. Товариство не може встановлювати дискримінаційні вимоги до претендентів конкурсу.
   7. Відповідальним за проведення конкурсу є Аудиторський комітет.
2. КРИТЕРІЇ ВІДБОРУ СУБ’ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДЛЯ НАДАННЯ ПОСЛУГ З ОБОВ’ЯЗКОВОГО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
   1. У конкурсі можуть брати участь суб’єкти аудиторської діяльності, які відповідають вимогам, встановленим Законом про аудит, а також таким критеріям відбору:
      1. суб’єкти аудиторської діяльності можуть надавати послуги з обов’язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, включені до розділу Реєстру аудиторів та суб’єктів аудиторської діяльності «Суб’єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов’язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес», та у яких за попередній річний звітний період сума винагороди від кожного з підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов’язкового аудиту фінансової звітності протягом цього періоду, не перевищувала 15 відсотків загальної суми доходу від надання аудиторських послуг та які не мають обмежень, пов’язаних з тривалістю надання послуг Товариству;
      2. суб’єкти аудиторської діяльності пройшли перевірку системи контролю якості, що підтверджено відповідним документом Аудиторської палати України;
      3. суб’єкти аудиторської діяльності можуть забезпечити достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг відповідно до міжнародних стандартів аудиту;
      4. за основним місцем роботи суб’єкта аудиторської діяльності має працювати не менше п’яти аудиторів із загальною чисельністю штатних кваліфікованих працівників, які залучаються до виконання завдань, не менше 10 осіб, з яких щонайменше дві особи повинні підтвердити кваліфікацію відповідно до Закону про аудит або мати чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності;
      5. суб’єкти аудиторської діяльності мають чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності суб’єкта аудиторської діяльності перед третіми особами (мінімальний розмір страхової суми за таким договором страхування має становити 10 відсотків суми отриманої винагороди за договорами про надання аудиторських послуг з обов’язкового аудиту суб’єктів суспільного інтересу (без урахування податку на додану вартість) протягом року, що минув, але не менше 10 мільйонів гривень, якщо інше не передбачено Законом про аудит). При цьому договір страхування повинен діяти протягом усього періоду надання послуг обов’язкового аудиту фінансової звітності.
   2. При проведенні конкурсу Аудиторський комітет може встановлювати додаткові критерії відбору суб’єктів аудиторської діяльності, які дозволять найбільш об’єктивно оцінити суб’єктів аудиторської діяльності крізь призми «незалежності», «об’єктивності», «кваліфікації» та «цінової політики». Такі критерії оприлюднюються разом з інформаційним оголошенням про проведення конкурсу на власному веб-сайті Товариства.
   3. Забороняється встановлювати в договорах між Товариством та третьою стороною вимоги чи критерії до суб’єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності Товариства, або зазначати перелік суб’єктів аудиторської діяльності, з яких може бути зроблено вибір, або найменування конкретного суб’єкта аудиторської діяльності. Положення такого договору, що обмежує вибір для призначення суб’єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов’язкового аудиту Товариства, є нікчемними.
   4. Критерії залучення суб’єктів аудиторської діяльності та вимоги до них конкретизуються в тендерній документації.
3. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСУ
   1. Товариство проводить конкурс з відбору суб’єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов’язкового аудиту його фінансової звітності та відповідають вимогам, встановленим Законом про аудит, та критеріям відбору, визначеним цим Порядком.
   2. Підприємство, що становить суспільний інтерес, зобов’язано надати на вимогу Інспекції із забезпечення якості Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю підтвердження дотримання процедури відбору та прозорості проведення конкурсу і формування рекомендацій Аудиторського комітету.
   3. Конкурс проводиться такими етапами:
      1. прийняття рішення про оголошення конкурсу, затвердження тексту оголошення про проведення конкурсу;
      2. оприлюднення оголошення про проведення конкурсу на власному веб-сайті Товариства;
      3. прийняття документів від суб’єктів аудиторської діяльності, які бажають взяти участь у конкурсі;
      4. перевірка поданих документів суб’єктів аудиторської діяльності на відповідність установленим вимогам та критеріям;
      5. проведення конкурсу;
      6. підведення підсумків результатів конкурсу та складення звіту про висновки процедури відбору; визначення переможців конкурсу в кількості, необхідній для подання рекомендацій загальним зборам акціонерів Товариства;
      7. повідомлення суб’єктів аудиторської діяльності про результати конкурсу.

***Підготовка до проведення конкурсу***

* 1. Рішення про оголошення конкурсу приймає Аудиторський комітет.
  2. Аудиторський комітет розробляє тендерну документацію для проведення конкурсу. Тендерна документація затверджується Наглядовою радою та публікується на власному веб-сайті Товариства.
  3. Після затвердження тендерної документації Аудиторський комітет розробляє інформаційне оголошення про проведення конкурсу, яке затверджується Наглядовою радою та публікується на власному веб-сайті Товариства.
  4. Інформаційне оголошення про проведення конкурсу має містити:
     1. реквізити Товариства (найменування, поштова адреса, телефон, адреса електронної пошти);
     2. кінцевий строк (дата та час) подання конкурсних пропозицій з підтвердними документами;
     3. дату, час і місце розкриття конкурсних пропозицій;
     4. відомості про предмет та об’єм перевірки;
     5. критерії відбору;
     6. кінцевий термін формування аудиторського висновку;
     7. строк виконання робіт у календарних днях (у разі потреби);
     8. посилання на веб-сайт Товариства, на якому розміщено тендерну документацію;
     9. порядок подання конкурсних пропозицій претендентами;
     10. відомості про місцезнаходження Аудиторського комітету, контактні телефони.

***Порядок подання конкурсних пропозицій***

* 1. Конкурсні пропозиції подаються претендентами особисто або надсилаються на адресу Товариства. Разом з конкурсною пропозицією надаються підтвердні документи разом з їх описом.
  2. Всі документи подаються українською мовою (чи перекладені на українську мову) у письмовій формі за підписом уповноваженої посадової особи суб’єкта аудиторської діяльності. Копії документів, що подаються у складі конкурсної пропозиції, повинні бути завірені відміткою «Згідно з оригіналом» із зазначенням назви посади, прізвища та ініціалів особи, яка завірили копію, її особистого підпису, дати завірення копії, засвідченої печаткою (за наявності). Конкурсні пропозиції подаються в строк, зазначений в інформаційному повідомленні.
  3. Загальні вимоги до конкурсної пропозиції та підтвердних документів:
     1. конкурсна пропозиція має розкривати інформацію щодо забезпечення вимог до внутрішньої організації суб’єкта аудиторської діяльності, який має право проводити обов’язковий аудит фінансової звітності у відповідності до вимог Закону про аудит з детальним описом політик та процедур, розроблених та впроваджених суб’єктом аудиторської діяльності;
     2. розкриття інформації щодо досвіду надання аудиторських послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності;
     3. наведення детального розрахунку вартості і графіку надання аудиторських послуг.
  4. Вимоги до конкурсної пропозиції та підтвердних документів встановлюються у тендерній документації.
  5. Конкурсні пропозиції, отримані Товариством після закінчення строку їх подання не розглядаються. Кожен претендент має право подати тільки одну конкурсну пропозицію, яка не може бути змінена після закінчення строку подання конкурсних пропозицій.
  6. Суб’єктам аудиторської діяльності, які виявили бажання брати участь у конкурсі, безкоштовно надається тендерна документація, яка розкриває інформацію про діяльність Товариства та містить завдання з обов’язкового аудиту фінансової звітності.

***Розгляд та оцінка конкурсних пропозицій***

* 1. Розгляд та перевірка конкурсних пропозицій претендентів здійснюється на засіданні Аудиторського комітету. Аудиторський комітет перевіряє на відповідність вимогам визначених у Законі про аудит та тендерній документації пропозиції претендентів, які виявили бажання прийняти участь у конкурсі.
  2. За результатами розгляду та перевірки пропозицій претендентів Аудиторський комітет приймає рішення про допуск претендентів, пропозиції яких відповідають встановленим вимогам, до участі у конкурсі.
  3. У разі виявлення невідповідності конкурсних пропозицій вимогам, зазначеним у Законі про аудит та тендерній документації, Аудиторський комітет приймає рішення про відхилення таких пропозицій.

***Порядок проведення конкурсу***

* 1. На етапі конкурсу Аудиторський комітет оцінює та аналізує конкурсні пропозиції, подані претендентами, за встановленими критеріями відбору.
  2. До уваги Аудиторського комітету беруться:
     1. результати контролю якості послуг, що надаються суб’єктами аудиторської діяльності, які беруть участь у конкурсі;
     2. досвід надання аудиторських послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності підприємствам, що становлять суспільний інтерес;
     3. професійна репутація суб’єктами аудиторської діяльності; достатній рівень забезпеченості працівниками для виконання завдань з обов’язкового аудиту; та
     4. інші критерії відбору відповідно до законодавства.
  3. Аудиторський комітет визначає претендентів, які можуть бути рекомендовані для надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності Товариства, у тому числі з урахуванням цінових та нецінових критеріїв оцінки, що зазначені Товариством у тендерній документації.
  4. За результатами розгляду та оцінки конкурсних пропозицій Аудиторський комітет складає звіт про висновки процедури відбору, представляє обґрунтовані рекомендації щодо призначення суб’єкта (суб’єктів) аудиторської діяльності та надає їх Наглядовій раді. Відповідні рекомендації мають включати щонайменше дві пропозиції щодо відбору суб’єктів аудиторської діяльності для проведення обов’язкового аудиту фінансової звітності.
  5. Про надані рекомендації Аудиторський комітет інформує претендентів конкурсу протягом 5 робочих днів з дня прийняття відповідного рішення шляхом відправки простого поштового або електронного повідомлення.
  6. Наглядова рада формує пропозиції загальним зборам акціонерів Товариства про призначення суб’єкта (суб’єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності, які мають включати рекомендації Аудиторського комітету, а також обґрунтовані рекомендації щодо вибору одного суб’єкта аудиторської діяльності або групи суб’єктів аудиторської діяльності, які надаватимуть послуги з аудиту спільно. Якщо пропозиції Наглядової ради не враховують рекомендації Аудиторського комітету, то такі пропозиції мають мати відповідне обґрунтування. Однак суб’єкт аудиторської діяльності, запропонований Наглядовою радою, має бути визначеним з числа суб’єктів аудиторської діяльності, які брали участь у конкурсі та відповідають вимогам, зазначеним у Законі про аудит та тендерній документації.

***Призначення суб’єкта аудиторської діяльності***

* 1. Суб’єкт аудиторської діяльності для надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності Товариства призначається загальними зборами акціонерів Товариства, які скликаються та проводяться в порядку, передбаченому Законом України «Про акціонерні товариства», статутом Товариства та положенням про загальні збори акціонерів Товариства.
  2. Якщо загальні збори акціонерів Товариства не відбулися через відсутність кворуму, то суб’єкт аудиторської діяльності для надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності Товариства призначається Наглядовою радою.
  3. Інформація про результати конкурсу розміщується на офіційному веб-сайті Товариства в мережі Інтернет.

***Укладення договору про надання аудиторських послуг***

* 1. Проект договору про надання аудиторських послуг є додатком до тендерної документації.
  2. Товариство до підписання договору щодо аудиту фінансової звітності інформує про суб’єкта аудиторської діяльності, який надаватиме ці послуги, відповідний орган державної влади, до якого відповідно до законодавства подається фінансова звітність разом з аудиторським висновком. Повідомлення надається за формою, що встановлюється таким органом державної влади.
  3. Аудиторські послуги надаються на підставі договору про надання аудиторських послуг, укладеного між суб’єктом аудиторської діяльності та Товариством.

1. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ
   1. Цей Порядок набирає чинності з моменту його затвердження рішенням Наглядової ради.
   2. Зміни та доповнення до цього Порядку затверджуються Наглядовою радою та оформлюються окремим додатком до цього Порядку або шляхом його викладення в новій редакції. Прийняття нової редакції Порядку автоматично призводить до втрати чинності попередньої.
   3. У разі невідповідності будь-якої частини Порядку законодавству, в тому числі в зв’язку з прийняттям нових нормативно-правових актів або удосконалення чинних, Порядок буде діяти лише в тій частині, що не суперечитиме законодавству.
   4. Цей Порядок та зміни і доповнення до нього підлягають оприлюдненню на офіційному веб-сайті Товариства.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | | |
| Голова Наглядової ради | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | / О.А. Соколов / |
|  | | |
| Секретар Наглядової ради | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | / А.П. Орлов / |
|  | | |
| Голова комітету Наглядової ради з питань аудиту | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | / Н.В. Назаренко/ |